

АКТ

ревизии финансово-хозяйственной деятельности

ПАО «Киевский судостроительный-судоремонтный завод»

за 2017 год

г. Киев

« 16 » квітня 2018 г.

1. Общая часть.

В соответствии с Уставом и Решением общего собрания акционеров публичного акционерного общества «Киевский судостроительный-судоремонтный завод» (сокращенное название ПАО «КССРЗ») Председателем ревизионной комиссии Бережняк Виталией Андреевной и членом ревизионной комиссии Липлянской Еленой Николаевной, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности общества.

Ревизия проведена с согласия Председателя Правления Овдия А.А. в присутствии главного бухгалтера Прокопюк О.Г., в соответствии с требованиями Устава общества, других нормативных документов, с применением процедуры получения достаточных первичных и сводных данных для формирования независимого вывода.

Предоставленная предприятием информация, а также полученные в ходе ревизии данные, тестировались на наличие или отсутствие существенных (материальных) расхождений, несоответствий между экономико-правовой сущностью хозяйственных фактов и требованиями действующего законодательства, методологией и порядком их отображения в учете.

Ответственность за достоверность предоставленных ревизии первичных документов в соответствии с законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» несут должностные лица ПАО «КССРЗ».

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде были:

Председатель Правления Овдий А.А.

Главный бухгалтер Прокопюк О.Г.

Ревизии подлежали:

- Первичные бухгалтерские документы (накладные, ведомости о начисленной заработной плате, акты предоставленных услуг, наряды-заказы и прочие) – выборочно;
- Кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера) – выборочно;
- Сводные бухгалтерские реестры (журналы-ордера, ведомости и прочие) – выборочно;
- Административно – распорядительные документы (приказы, распоряжения, протоколы, решения и пр.), связанные с финансово-хозяйственной деятельностью общества – выборочно;
- Документы по инвентаризации товарно-материальных ценностей, необоротных активов, денежных средств, расчетов и пр.;
- Финансовая отчетность за 2017 год с приложениями;
- Налоговая отчетность за 2017 год.

При проведении ревизии учитывалась информация, изложенная в аудиторских выводах аудитора Яковенко Т.В.

Ревизия начата «02» квітня 2018г. и закончена «16» квітня 2018г.

2. Основные сведения об обществе.

Полное название: Публичное акционерное общество «Киевский судостроительный-судоремонтный завод».

Регистрации: предприятие зарегистрировано Подольской районной в г. Киеве государственной администрацией. Свидетельство о государственной регистрации от 30.12.1993г. № 10711080002001376.

Код ЕДРПОУ: 03149949.

Местонахождение: 04071 г. Киев, Подольский район, ул. Набережно-Луговая, 8.

Форма собственности: частная.

Основные виды деятельности предприятия по КВЭД:

- 30.11 Строительство судов и плавучих конструкций
- 28.92 Производство машин и оборудования для добывающей промышленности и строительства
- 33.15 Ремонт и техническое обслуживание судов и лодок
- 49.41 Грузовой автомобильный транспорт
- 68.20 Предоставление в аренду и эксплуатацию собственного или арендованного недвижимого имущества
- 85.10 Дошкольное образование

Общество зарегистрировано в Государственной налоговой инспекции в Подольском районе г. Киева 30.12.1993 года за № 18, является плательщиком налога на прибыль на общих основаниях, является плательщиком налога на добавленную стоимость и других налогов и сборов.

ПАО КССРЗ является учредителем (с основной долей в уставном фонде) ДП «Дизель», ДП «Судомех».

Данные о текущих банковских счетах: общество работает с банковскими счетами в национальной валюте, открытыми в «Райффайзен Банк Аваль».

3. Организация бухгалтерского и налогового учета.

В ревизуемом периоде бухгалтерский учет хозяйственных операций осуществлялся в соответствии с требованиями Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» № 996-XIV от 16.07.99г., Положений (стандартов) бухгалтерского учета, инструкций «Про применение Плана счетов бухгалтерского учета активов, капиталов, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций», утвержденной приказом МФУ от 30.11.99 г. № 291, других нормативных документов и приказа от 24.02.2006 г. № 25 «Об учетной политике ПАО «КССРЗ».

Аналитический и синтетический учет хозяйственных операций обеспечивался автоматизированной учетной системой «1С Украина» версии 8.2, с учетом «Методических рекомендаций по применению регистров бухгалтерского учета», утвержденных приказом МФУ от 29.12.2000 г. №356.

Налоговый учет в 2017 г. осуществлялся в соответствии с требованиями налогового законодательства. В данном периоде обществом не осуществлялись операции, которые пользуются льготами при налогообложении.

4. Ревизия правильности оценки и классификация активов.

Обществом в отчетном периоде использовались основные средства, оценка которых в бухгалтерском учете достоверна. Текущий аналитический и синтетический учет поступлений объектов, их выбытие и ремонт ведется, в соответствии с П(С)БУ «Основные средства». Износ (амортизация) основных средств начисляется прямолинейным методом.

Учет и оценка нематериальных активов соответствует требованиям законодательной базы.

Оценка и учет финансовых инвестиций ведется в соответствии с П(С)БУ 12 «Финансовые инвестиции».

Учет наличия и движения запасов ведется в соответствии с П(С)БУ 9 «Запасы».

Учет расходов на производство, оценка незавершенного производства и формирование внереализационных доходов и расходов проводились в соответствии с П(С)БУ 16 «Расходы».

Оценка и учет расчетов ведется с соблюдением требований П(С)БУ 10 «Дебиторская задолженность».

Учет кассовых операций осуществляется в соответствии с «Положением о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине», утвержденным постановлением Национального банка Украины № 637 от 15.12.2004 г.

В ходе выборочной ревизии первичных документов, а также сводных реестров учета, нарушений законодательных, нормативных документов и злоупотреблений не установлено. Фактические остатки денежных средств (в кассе и на банковских счетах) и материальных ценностей соответствуют данным кассовой книги, банковской выписки, учетным ведомостям.

5. Ревизия правильности оценки и классификации обязательств.

Признание, учет и оценка обязательств ведется с соблюдением требований П(С)БУ 11 «Обязательства». Расчеты по заработной плате, с подотчетными лицами, бюджетом, фондами осуществлялись согласно действующему законодательству. Отклонений от нормативов, а также злоупотреблений, ревизией не выявлено.

6. Ревизия состояния собственного капитала.

Собственный капитал общества на 31.12.2017 г. составляет -59 279 тыс. грн.

В его состав входит:

- зарегистрированный капитал = 62 500 тыс. грн.
- капитал в дооценках = 10 037 тыс. грн.
- резервный капитал = 285 тыс. грн.
- непокрытый убыток = -132 101 тыс. грн.

7. Соответствие стоимости чистых активов требованиям законодательства

7. Соответствие стоимости чистых активов требованиям законодательства

РАСЧЕТ стоимости чистых активов ПАО «КССРЗ» по состоянию на 31.12.2017 г.

Идентификационный код по ЕГРПОУ:
Единица измерения:

03149949
тыс. грн.

Статья	Код столбца	По данным баланса на конец отчетного периода	Расчетные данные на конец отчетного периода
АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1000	23	23
Незавершенное строительство	1005	171	171
Основные средства	1010	26 768	26 768
Долгосрочные финансовые инвестиции (прочие)	1035	670	670
Производственные запасы	1101	542	542
Незавершенное производство	1102	619	619
Готовая продукция	1103	-	-
Векселя полученные	1120	19 554	19 554
Дебиторская задолженность: за продукцию	1125	9 239	9 239
с бюджетом	1135	208	208
по выданным авансам	1130	7 766	7 766
Прочая текущая дебиторская задолженность	1155	98 640	98 640
Денежные средства	1165	2 480	2 480
Прочие оборотные активы	1190	842	842
ВСЕГО	X	167 522	167 522
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты банков	1510	165 367	165 367
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	1615	4 476	4 476
Текущие обязательства: по авансам полученным	1635	2 488	2 488
с бюджетом	1620	685	685
по страхованию	1625	1	1
по оплате труда	1630	-28	-28
Прочие текущие обязательства	1690	53 812	53 812
ВСЕГО	x	226 801	226 801
РАСЧЕТНАЯ СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ		-59 279	-59 279
Зарегистрированный капитал	1400	62 500	62 500
Скорректированный уставный капитал		62 500	62 500

Расчетная стоимость чистых активов ПАО «КССРЗ» по состоянию на 31.12.2017 г. составляет (-59279 тыс. грн.), т.е. является меньше размера уставного капитала (62500 тыс. грн.) и имеет отрицательное значение.

В результате проведенных расчетов ревизионная комиссия делает вывод о том, что стоимость чистых активов ПАО «КССРЗ» меньше уставного капитала и меньше, чем установленный законодательством минимальный размер, т.е. не соответствует требованиям ст. 14 Закона Украины «Об акционерных обществах».

8. Ревизия полноты и соответствия показателей финансово-хозяйственной деятельности ПАО «КССРЗ».

Деятельность предприятия за 2017 год характеризуется основными показателями, которые приведены в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ПАО «КССРЗ» за 2017 г.

Показатель	Размер
Стоимость необоротных активов на 31.12.2017, тыс. грн.	27 632
Стоимость оборотных активов на 31.12.2017, тыс. грн.	139 890
Собственный капитал на 31.12.2017, тыс. грн.	(59 279)
Долгосрочные обязательства на 31.12.2017, тыс. грн.	165 367
Текущие обязательства на 31.12.2017, тыс. грн.	61 434
Чистый доход (выручка) от реализации, тыс. грн.	15 459
Себестоимость реализованной продукции, тыс. грн.	(12 935)
Валовая прибыль, тыс. грн.	2 524
(Убыток) от операционной деятельности, тыс. грн.	(3 407)
Прочие финансовые доходы, тыс. грн.	42
Прочие доходы, тыс. грн.	518
Финансовый результат до налогообложения (убыток), тыс. грн.	(2 847)
Чистый финансовый результат (убыток) за 2017 год, тыс. грн.	(2 847)
Прочий совокупный доход, тыс. грн.	3 333
Общий размер операционных расходов, тыс. грн., в т. ч.:	37 424
материальные расходы	14 232
расходы на оплату труда	6 881
отчисления на соц. нужды	1 442
амортизация	2 460
прочие операционные расходы	12 409

Ревизией полностью подтверждается достоверность и полнота финансовой отчетности предприятия по состоянию на 31.12.2017 г., ее соответствие действующему законодательству Украины, принятой учетной политике, действующим нормативам, первичным бухгалтерским документам, синтетическому и аналитическому учету. Отчетность достоверно отображает финансовое состояние общества, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2017 год.

9. Ревизия полноты и соответствия показателей финансово-хозяйственной деятельности дочерних предприятий.

Таблица 2

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности дочерних предприятий за 2017 г.

Показатель	ДП «Дизель»	ДП «Судомех»
Стоимость необоротных активов на 31.12.2017 тыс. грн.	3,6	
Стоимость оборотных активов на 31.12.2017, тыс. грн.	202,5	
Собственный капитал на 31.12.2017, тыс. грн.	64,8	
Текущие обязательства на 31.12.2016, тыс. грн.	141,3	
Чистый доход (выручка) от реализации, тыс. грн.	-	
Чистый (убыток) от деятельности, тыс. грн.	(-7,1)	

Проведенной выборочной ревизией подтверждаются основные показатели финансово-хозяйственной деятельности дочерних предприятий, достоверность и полнота финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2017 г., ее соответствие действующему законодательству Украины, принятой учетной политике, действующим нормативам, первичным бухгалтерским

документам, синтетическому и аналитическому учету. Отчетность достоверно отображает финансовое состояние общества, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2017 год.

Председатель ревизионной комиссии:

Член ревизионной комиссии

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Berezhnyak', with a long horizontal stroke extending to the right.

Бережняк В.А.

Липлянская Е.Н.

ВЫВОД

г. Киев

«___» _____ 2018 г.

*предоставляется Общему собранию акционеров
Публичного акционерного общества
«Киевский судостроительный-судоремонтный завод»*

После проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности Публичного акционерного общества «Киевский судостроительный-судоремонтный завод» и ревизии достоверности показателей финансовой отчетности ДП «Дизель», ревизионная комиссия в составе:

Председателя комиссии Бережняк Виталии Андреевны

Члена комиссии Липлянской Елены Николаевны

Делает вывод о следующем:

1. Деятельность должностных лиц и Правления общества в 2017 г. является такой, что не противоречит действующему законодательству Украины.
2. Деятельность должностных лиц ДП «Дизель» в 2017 г. является такой, что не противоречит действующему законодательству Украины.
3. Показатели финансовой отчетности ПАО «Киевский судостроительный-судоремонтный завод» за 2017 г. являются достоверными и подлежат утверждению акционерами без корректировок.
3. Показатели финансовой отчетности ДП «Дизель» за 2017 г. являются достоверными и подлежат утверждению акционерами без корректировок.

Председатель ревизионной комиссии:

Член ревизионной комиссии:



Бережняк В.А.

Липлянская Е.Н.